

المحاضرة الثالثة  
تابع للفصل الأول:  
المفاهيم الأساسية للتكلفة

✓ تجميع و تعيين التكلفة :

- تقوم محاسبة التكاليف بتحديد التكلفة من خلال اتباع الخطوات التالية:
- 1 - تجميع التكاليف بناء على التوزيع الطبيعي كالمواد، العمالة، الوقود،.....:حصر بيانات التكلفة.
- 2- تعيين التكلفة لأغراض التكلفة: و ذلك من خلال:
- تتبع ما تم تجميعه من تكاليف لأغراض وحدات حساب التكلفة.
- تخصيص الجزء المتبقي من التكاليف.

ملاحظة هامة:

- التكاليف المباشرة يتم تتبعها لأغراض التكلفة.
  - التكاليف غير المباشرة يتم تخصيصها لأغراض التكلفة.
- مثال : تكاليف المواد الأولية (المواد الخام) يتم تتبعها لأغراض التكلفة، أما تكاليف ايجار المصنع فيتم تخصيصها لأغراض التكلفة.

✓ التكلفة الاجمالية ومتوسط التكلفة

- التكلفة الاجمالية
- هي اجمالي تكاليف مستوى معين من النشاط
- متوسط التكلفة (تكلفة الوحدة)
- هو نصيب وحدة النشاط من اجمالي التكلفة
- $$\text{متوسط التكلفة} = \frac{\text{اجمالي التكاليف}}{\text{حجم}}$$

تطبيقات عملية:

مثال (1): قامت مفروشات المطلق خلال شهر محرم 1436 هـ - بشراء 500 طاولة بمبلغ قدره 12.500 ريال تم دفعه بشيك.

المطلوب

حساب تكلفة الطاولة الواحدة ؟

الحل

التكلفة الاجمالية = 12500 ريال

متوسط التكلفة (تكلفة الوحدة):  $12500 \div 500 = 250$  ريال / للطاولة

مثال (2)

- قامت شركة العصيمي للمقاولات بشراء 1000 طن من الاسمنت بمبلغ 3 مليون ريال وقد تم صرف 300 طن من الكمية المشتراة لتنفيذ المشروع الخاص ببناء مدرسة ابتدائية، وعند استخدام الكمية المنصرفة تبين أن هناك 5 طن تالفة بحيث لا يمكن استخدامها لسوء تخزينها في العراء وقد أمكن بيع التالف بمبلغ 1500 ريال

المطلوب:

اولاً: كم تبلغ قيمة التكلفة؟

أ - 3000	ج-3000000
ب -15000	د-394000

ثانياً: كم تبلغ قيمة المصروف؟

أ - 885000	ج-3000000
ب -7500	د-900000

ثالثاً: كم تبلغ قيمة الخسارة؟

أ - 13500	ج-3000000
ب -7500	د-15000

• الاجابة

التكلفة

يعتبر ثمن شراء الاسمنت هو التكلفة = 3.000.000 ريال

المصرف

عبارة عن تكلفة الاسمنت المنصرف الى التشغيل ما عدا تكلفة التالف ومن ثم المصرف عبارة عن تكلفة الاسمنت المستخدم فعلا  $3000 \times 295 = 885.000$  ريال

الخسارة

عبارة عن الفرق بين ثمن شراء التالف و ثمن بيع هذه الكمية الخسارة =  $(3000 \times 5) - 1500 = 13.500$  ريال

**مثال(3):**

قامت شركة البديري بشراء شاحنة لنقل البضائع في 1 / 1 / 1434 هـ بقيمة 65000 ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي 5000 ريال والعمر الانتاجي المقدر لها اربع سنوات ويتم استهلاكها على أساس القسط الثابت

المطلوب

أولا : قيمة تكلفة الشاحنة في نهاية عام 1434 ؟

أ - 60000	ج-65000
ب - 15000	د-50000

ثانيا : قيمة مصرف الاستهلاك في نهاية عام 1434 ؟

أ - 5000	ج-30000
ب - 15000	د-10500

ثالثا : تظهر تكلفة الشاحنة في نهاية عام 1434 في:

أ - قائمة الدخل ضمن الإيرادات ج - قائمة المركز المالي ضمن الأصول  
ب - قائمة الدخل ضمن المصروفات د - قائمة المركز المالي ضمن الالتزامات

رابعا : يظهر مصرف الاستهلاك للشاحنة في نهاية عام 1434 في:

أ - قائمة الدخل ضمن الإيرادات ج - قائمة المركز المالي ضمن الأصول  
ب - قائمة الدخل ضمن المصروفات د - قائمة المركز المالي ضمن الالتزامات

$$\text{مصرف الاستهلاك} = \frac{\text{تكلفة الشحنة} - \text{قيمة الخردة}}{\text{سنوات العمر الانتاجي}} =$$

$$\text{مصرف الاستهلاك} = \frac{5000 - 65000}{4} = 15000 \text{ ريال}$$

ويوضح الجدول التالي قيمة مصرف الاستهلاك وقيمة التكلفة لكل سنة من سنوات العمر الانتاجي

السنة	مصرف الاستهلاك	القيمة الدفترية (التكافؤ)
1434/1/1		65000
34/12/30	15000 ريال	50000
35/12/30	15000 ريال	35000
36/12/30	15000 ريال	20000
37/12/30	15000 ريال 60000	5000

• يمثل الاستهلاك السنوي للشاحنة البالغ 15000 ريال الجزء المستنفد من التكلفة وهو ما يطلق عليه مصرف ويظهر في نهاية السنة المالية في قائمة الدخل مخصوماً من الإيرادات

- الجزء غير المستنفد ( القيمة الدفترية ) فهو التكلفة وتظهر التكلفة المتبقية للشاحنة في قائمة المركز المالي ضمن الأصول الثابتة

#### • مثال (4) :

قامت الشركة العربية للتصنيع بدفع ايجار عن المباني لمدة سنتين وذلك في 1433/5/1 هـ بمبلغ 24000 ريال

#### • المطلوب

أولا : قيمة التكلفة في 30/12/1433 هـ ؟

أ - 1000 ج-16000

ب - 8000 د-24000

ثانيا : تحديد قيمة المصروف في 30 / 12 / 1433 هـ ؟

أ - 1000 ج-16000

ب - 8000 د-24000

#### الاجابة:

مدة الايجار سنتان أي 24 شهر

الجزء المستنفد حتى 30 / 12 / 1433 هـ . يمثل قيمة الإيجار لفترة 8 أشهر

قيمة الإيجار الشهري =  $24000 \div 24 = 1000$  ريال

قيمة الايجار حتى 30 / 12 / 1433 هـ . =  $8 \times 1000 = 8000$  ريال

الجزء المتبقي =  $24000 - 8000 = 16000$  ريال

قيمة المصروف وهي التي تظهر في قائمة الدخل هي 8000 ريال التكلفة وهي 16000 ريال وهي الجزء غير المستنفد ويظهر باسم ايجار مدفوع مقدما في قائمة المركز المالي ضمن الأصول المتداولة.

#### تمارين متنوعة

ما المقصود بغرض التكلفة ؟

أ - التكلفة الاجمالية

ب - متوسط التكلفة

ت - الشيء المرغوب في تحديد تكلفته

ث - تخصيص التكلفة

تتميز محاسبة التكاليف بالتالي:

أ - إعداد المعلومات بصورة اجمالية

ب - تلتزم بالمبادئ المحاسبية

ت - توفر معلومات تاريخية فقط

ث - تسجل العمليات المالية والكمية

- قامت الشركة العربية بالتأمين ضد الحريق لمدة سنة وذلك في غرة

ربيع الثاني لعام 1436 هـ - بمبلغ 18000 ريال (الشرح : في غرة ربيع الثاني (= 1436/4/1 هـ )

كم يبلغ قيمة المصروف في نهاية السنة في 30 / 12 / 1436 ؟

أ - 12000 ريال

ب - 13500 ريال

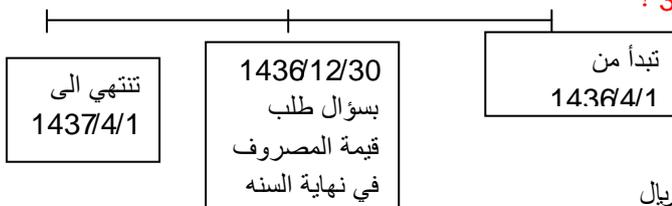
ت - 4500 ريال

ث - 6000 ريال

❖ متوسط التكلفة =  $18000 \div 12$  شهر = 1500 ريال

❖ مصروف في 1436/12/30 =  $9 \times 1500 = 13500$  ريال

❖ مونين جينا ال9 هي عدد الاشهر التي بدأت من تاريخ 1436/4/1 الى 1436/12/30.



كم تبلغ قيمة التكلفة في نهاية السنة في 1436 / 12 / 30 ؟ قيمة التكلفة هي = التكلفة الاجماليه(18000) طرح قيمة المصروف(13500)

أ - 13500

ب - 1500

ت - 4500

ث - 6000

قامت شركة الهدى بشراء بعض المواد الخام في 1436 / 7 / 1 هـ بمبلغ 12000 ريال لاستخدامها في السنة القادمة كم يبلغ قيمة المصروف في نهاية السنة المالية في 1436 / 12 / 30 ؟ هنا الاجابه صفر ليش!! الانه قال السنة القادمة وهنا طلب نهاية السنة ماستخدمنا شيء فالاجابه صفر

أ - 12000 ريال

ب - 6000 ريال

ت - صفر

ث - 4500 ريال

كم تبلغ قيمة التكلفة في نهاية السنة المالية في 1436 / 12 / 30 ؟ بما انه ماستفدنا شيء من التكلفة في بداية 1436/7/1 فاقيمة التكلفة مانقصت فهي نفسها ☺

أ - 12000 ريال

ب - 6000 ريال

ت - صفر

ث - 4500 ريال

تظهر التكلفة على شكل:

أ - إيرادات في قائمة المركز المالي

ب - مبالغ مخصومة من الإيرادات في قائمة الدخل

ت - أصول في قائمة المركز المالي

ث - أصول في قائمة الدخل

من امثلة المصروفات:

أ - التأمين المقدم

ب - شراء الات المصنع

ت - ايجار السنة الحالية المدفوع

ث - مخزون البضاعة

ضع علامة (√) أو علامة (x) امام العبارات التالية

1. يتم ربط التكلفة بوحدة قياس معينة تسمى غرض التكلفة ( صح )
2. مصطلح مصروف مرادف لمصطلح خسارة ( خطأ )
3. التكلفة في الفكر الاقتصادي تتضمن التكلفة الضمنية و التكلفة الصريحة ( صح )
4. لفظة تكلفة لا تعني شيئاً بمفردها ( خطأ )
5. اذا زادت قيمة التضحية النقدية عن قيمة المنافع الملموسة وغير الملموسة فإن الفرق بينهما يمثل خسائر (صح)
6. يقتصر استخدام وأهمية محاسبة التكاليف على المنشآت الصناعية فقط ( خطأ )
7. تعتبر تقارير التكاليف تقارير عامة يمكن أن يطلع عليها الأطراف الداخلية و الأطراف الخارجية ( خطأ )
8. المصروف هو تكلفة استنفدت وتم مقابلتها بإيراد الفترة المحاسبية طبقاً لمبدأ مقابلة المصروفات بالإيرادات (صح)
9. يترتب على التكلفة حصول المنشأة على منافع ملموسة فقط ( خطأ )
10. التكاليف المباشرة هي التكاليف التي يمكن تخصيصها لأغراض التكلفة ( خطأ ) يمكن تتبعها لأغراض التكلفة
11. تقوم محاسبة التكاليف بتحديد التكلفة من خلال مرحلتين أساسيتين: تجميع التكلفة ثم تعيين التكلفة ( صح )